

高级会计师考前辅导讲义第六节合并财务报表 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82265.htm 一、合并财务报表的概念

1、合并财务报表概念合并财务报表，是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。母公司，是指有一个或一个以上子公司的企业（或主体）。子公司，是指被母公司控制的企业。

2、合并财务报表的构成合并财务报表至少应当包括下列组成部分：（1）合并资产负债表；（2）合并利润表；（3）合并现金流量表；（4）合并所有者权益（或股东权益）变动表；（5）附注。

3、合并财务报表的编制主体 母公司应当编制合并财务报表。也就是说，合并报表反映的是企业集团的整体情况，但不是企业集团中的每一个企业部编制合并财务报表，只有母公司才编制合并财务报表。

二、合并范围的确定编制合并财务报表，首先必须确定其合并范围。合并财务报表的合并范围是指纳入合并财务报表编报的子公司的范围，主要明确哪些子公司应当包括在合并财务报表的编报范围之内，哪些子公司不应当包括在合并财务报表的编报范围之内。

合并范围应当以控制为基础予以确定。即不论拥有权益性资本的比例为多少，只要能够控制，均应纳入合并范围。控制，是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权力。即控制是一种权利，能够决定另一个企业财务和经营政策，以及从另一个企业的经营活动中获取利益的权利。由该定义可以看出，控制具有如下特点：（1）决定一个企业的财务和经营政策是控

制的主要标志。在一个企业的日常经营活动中，确定经营方针、谋划经营策略、掌握资金调度和财务政策是至关重要的。当一个企业或个人能够决定某个企业的财务和经营政策时，可认为该企业或个人能够控制这个企业。(2) 获取经济利益是控制的主要目的。一个企业或个人控制另一个企业的主要目的是未来获取一定的经济利益。这与投资的目的相同。控制可以采取不同的途径，主要有：

- 1、以所有权方式达到控制的目的。这是指一方拥有另一方半数以上表决权资本，包括直接拥有、间接拥有、直接拥有加间接拥有。直接拥有：A B (51%) 间接拥有：A B (60%)、B C (70%)，则 A C (70%) 直接拥有加间接拥有：A B (51%)、A C (35%)、B C (30%)，则 A C (65%)
- 2、以所有权加其他方式达到控制的目的。这是指一方拥有另一方表决权资本的比例虽然不超过半数，但通过其拥有表决权资本和其他方式达到控制。
 - (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
 - (2) 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
 - (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
 - (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com